



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

WICEPREZES

KSS.410.1.5.2026

Pan
Jakub Rutnicki
Minister Sportu i Turystyki
Ministerstwo Sportu i Turystyki
ul. Senatorska 14, 00-082 Warszawa

Wystąpienie pokontrolne

**P/26/001 Wykonanie budżetu państwa w 2025 r. w części 25 –
Kultura fizyczna**

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana

Ministerstwo Sportu i Turystyki¹, ul. Senatorska 14, 00-082 Warszawa

Kierownik jednostki kontrolowanej

Jakub Rutnicki, Minister Sportu i Turystyki, od 24 lipca 2025 r.

W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnili:

Sławomir Nitras, Minister Sportu i Turystyki, od 13 grudnia 2023 r. do 23 lipca 2025 r.

Okres objęty kontrolą

Rok 2025 oraz okres wcześniejszy i późniejszy, w którym miały miejsce działania związane z planowaniem i wykonaniem ustawy budżetowej na rok 2025.

Podstawa prawna podjęcia kontroli

Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli²

Jednostka przeprowadzająca kontrolę

Najwyższa Izba Kontroli Departament Spraw Społecznych

Kontrolerzy

1. Olga Michalecka, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr KSS/27/2026 z dnia 12 stycznia 2026 r.
2. Aleksandra Górską, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KSS/26/2026 z dnia 12 stycznia 2026 r.

(akta kontroli str. 1-4)

¹ Dalej: MSiT, Ministerstwo.

² Dz. U. z 2022 r. poz. 623, ze zm.; dalej: ustawa o NIK.

II. Zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2025 pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 25 – Kultura fizyczna oraz ocena wykonania planu finansowego dysponenta III stopnia funkcjonującego w ramach tej części budżetu państwa.

Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz wybranych sprawozdań za IV kwartał 2025 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań,
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³, w tym:
 - a) nadzór nad wykonaniem planów finansowych podległych jednostek,
 - b) nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 25 – Kultura fizyczna.

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. *Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe kontrolowanej działalności.*

³ Dz. U. z 2025 r. poz. 1483, ze zm.

III. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2025 r. w części 25 – Kultura fizyczna.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W wyniku kontroli 12,5% zrealizowanych wydatków budżetu państwa stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, w kwotach wynikających z zatwierdzonego planu finansowego po zmianach, na zadania służące realizacji celów jednostki. NIK oceniła pozytywnie efekty uzyskane w wyniku wydatkowania środków, wykorzystanie rezerw celowych, prawidłowość dokonanych blokad oraz przestrzeganie ustalonych dla części 25 limitów wydatków, w tym limitów na wynagrodzenia oraz realizację wypłat ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy. Realizacja i finansowanie szkoleń było prawidłowe i służyło realizacji celów statutowych jednostki. Dysponent części 25, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu.

Pozytywnie zaopiniowano prawidłowość sprawozdań rocznych za 2025 r. i w zakresie operacji finansowych sporządzonych przez dysponenta części 25 oraz sprawozdań jednostkowych dysponenta III stopnia w tej części.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej⁵ kontrolowanej działalności

1. Wydatki

Opis stanu faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2025⁶ wydatki części 25 zostały zaplanowane w wysokości 1 660 201,0 tys. zł. Plan wydatków został zwiększony środkami rezerw celowych budżetu państwa o 701,9 tys. zł (po korektach). Plan po zmianach wyniósł 1 660 902,9 tys. zł.

Wydatki zrealizowano w kwocie 1 580 024,6 tys. zł, co stanowiło 95,2% planu według ustawy budżetowej na rok 2025 i 95,1% planu po zmianach. W porównaniu do 2024 r. wydatki były niższe o 131 260,7 tys. zł (7,7%). Na kulturę fizyczną (dział 926) wydatkowano łącznie 1 525 246,8 tys. zł

⁴ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną albo ocenę negatywną. Jeśli nie zostały spełnione warunki do sformułowania oceny pozytywnej bądź negatywnej, Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę w formie opisowej.

⁵ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych przedstawionych w kolejnych punktach niniejszego rozdziału wystąpienia pokontrolnego. Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę częściową jako ocenę pozytywną albo ocenę negatywną. Jeśli nie zostały spełnione warunki do sformułowania oceny pozytywnej bądź negatywnej, Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę w formie opisowej.

⁶ Ustawa budżetowa na rok 2025 z dnia 9 stycznia 2025 r. (Dz.U. poz. 63), dalej: ustawa budżetowa na rok 2025.

(95,0% planu po zmianach)⁷. Wydatki w dziale Administracja publiczna (750) wyniosły 54 732,8 tys. zł (98,6% planu po zmianach)⁸.

Wydatki według grup ekonomicznych obejmowały:

- dotacje i subwencje – 864 184,5 tys. zł, tj. 98,5% planu po zmianach i były one niższe od wydatków w 2024 r. o 20,6%;
- wydatki majątkowe – 592 272,0 tys. zł, tj. 89,9% planu po zmianach i były one wyższe od wydatków w 2024 r. o 16,0%;
- wydatki bieżące jednostek budżetowych – 76 723,1 tys. zł, tj. 98,6% planu po zmianach i były one wyższe od wydatków w 2024 r. o 14,6%;
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 46 844,9 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach i były one wyższe od wydatków w 2024 r. o 1,9%.

(akta kontroli str. 5-20, 385-386, 540-557, 632-634)

Wydatki dysponenta III stopnia zostały zrealizowane w wysokości 124 547,1 tys. zł, co stanowiło 99,0% planu po zmianach. W porównaniu do 2024 r. wydatki dysponenta III stopnia były wyższe o 10,0% i kształtowały się następująco:

- wydatki bieżące jednostek budżetowych – 76 723,1 tys. zł, tj. 98,6% planu po zmianach i były one wyższe od wydatków w 2024 r. o 14,6%;
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 46 844,9 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach i były one wyższe od wydatków w 2024 r. o 1,9%;
- wydatki majątkowe – 979 tys. zł, tj. 88,7% planu po zmianach i były one wyższe od wydatków w 2024 r. o 223,9%.

(akta kontroli str. 5-20, 416-464, 540-557, 632-634)

Według stanu na koniec 2025 r. zobowiązania w części 25 wyniosły ogółem 3463,7 tys. zł i dotyczyły one głównie zobowiązań dysponenta III stopnia (3444,9 tys. zł). Zobowiązania były o 212,6 tys. zł (6,5%) wyższe od kwoty zobowiązań na koniec 2024 r. Zobowiązania wynikały przede wszystkim z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi wobec pracowników. Na koniec 2025 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(akta kontroli str. 540-557, 632)

Środki pochodzące z rezerw celowych budżetu państwa, którymi zwiększono w 2025 r. plan wydatków w części 25 na kwotę 701,9 tys. zł (po korektach), zostały wydatkowane w 99,9%, tj. w kwocie 701,0 tys. zł.

Badaniem objęto środki przeznaczone na zadania finansowane z rezerw celowych budżetu państwa na łączną kwotę 170,5 tys. zł (24,0% środków przyznanych rezerw celowych).

⁷ Wydatki te ponoszono w ramach rozdziałów: Obiekty sportowe (92601) – 591 293,0 tys. zł; Instytucje kultury fizycznej (92604) – 77 890,8 tys. zł; Zadania w zakresie kultury fizycznej (92605) – 778 104,8 tys. zł; Pozostała działalność (92695) – 77 958,2 tys. zł.

⁸ Wydatki te ponoszono w ramach działów: Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej (75001) – 54 198,8 tys. zł oraz Prezydencja Rzeczypospolitej Polskiej w Radzie Unii Europejskiej w 2025 roku (75076) – 534 tys. zł.

Stwierdzono, że rezerwy celowe w kwocie 151,8 tys. zł⁹ przeznaczono na sfinansowanie zadań związanych z przygotowaniem i sprawowaniem przez Polskę przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej w I połowie 2025 r. Ponadto rezerwę celową w kwocie 18,7 tys. zł¹⁰ przeznaczono na sfinansowanie w 2025 r. dodatków służby cywilnej oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego (wraz z pochodnymi) dla jednego urzędnika służby cywilnej zatrudnionego w MSiT. Powyższe rezerwy celowe wykorzystano w 100%. W zakresie wykorzystania środków z rezerw celowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 21-104, 399-415)

Minister po otrzymaniu informacji od departamentów merytorycznych, działając na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 ufp, podjął trzy decyzje o blokowaniu wydatków budżetu państwa na łączną kwotę 22 011,7 tys. zł. Decyzje zostały podjęte w grudniu. Minister dokonał blokad przede wszystkim w związku z niewykorzystaniem części środków planowanych dotacji celowych dla jednostek samorządu terytorialnego w ramach programu wieloletniego pn. „Program Olimpia – Program budowy przyszkolnych hal sportowych na 100-lecie pierwszych występów reprezentacji Polski na Igrzyskach Olimpijskich” w łącznej kwocie 20 981,7 tys. zł.

Badaniem objęto jedną blokadę na kwotę 17 000,0 tys. zł (co stanowiło 77,2% wartości wszystkich blokad dokonanych w budżecie państwa w części 25), która dotyczyła niewykorzystanych środków w ramach ww. Programu Olimpia. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie dokonywania blokady.

(akta kontroli str. 105-107, 387-398)

Najwyższe wydatki według grup ekonomicznych w części 25 (54,7%) wykonano w grupie dotacji. Wydatki zostały przeznaczone na dotację podmiotową dla Polskiej Agencji Antydopingowej oraz na realizację programów Ministra w zakresie sportu wyczynowego oraz sportu powszechnego.

Kontrolą objęto dotację podmiotową dla Polskiej Agencji Antydopingowej oraz 30 umów¹¹ dotacji celowej na łączną kwotę 182 936,6 tys. zł¹², co stanowiło 21,2% wartości wydatków w tej grupie. Ponadto badaniem objęto dwie umowy dotacji celowej z grupy wydatków majątkowych na łączną kwotę 4325,0 tys. zł wydatków poniesionych w 2025 r.

Przekazywanie środków finansowych następowało zgodnie z wymogami określonymi w art. 151 ust. 2 ufp, warunkami określonymi w umowach i zgłaszanymi przez beneficjentów zapotrzebowaniami. Do 19 marca 2026 r. Minister przyjął rozliczenia 29 z 33 umów dotacji objętych badaniem. Zatwierdzenie dotacji nastąpiło w terminie do 30 dni od daty wpływu rozliczenia dotacji lub korekty rozliczenia do MSiT. W przypadku czterech umów¹³, proces

⁹ Decyzja nr MF/WM8.4143.3.23.2025.MF.23 z 2 stycznia 2025 r. oraz decyzja nr MF/WM8.4143.3.23.2025.MF.23.K01 z 1 kwietnia 2025 r.; decyzja nr MF/WM8.4143.3.85.2025.MF.103 z 10 stycznia 2025 r. oraz decyzja nr MF/WM8.4143.3.85.2025.MF.103K01 z 4 czerwca 2025 r.; decyzja nr MF/WM8.4143.3.158.2025.MF.388 z 5 lutego 2025 r. oraz decyzja nr MF/WM8.4143.3.158.2025.MF.388.K01 z 25 lipca 2025 r.; decyzja nr MF/WM8.4143.3.264.2025.MF.909 z 6 marca 2025 r. oraz decyzja nr MF/WM8.4143.3.264.2025.MF.909.K01 z 23 września 2025 r.

¹⁰ Decyzja nr MF/FS8.4143.3.23.2025.MF.2501 z 13 czerwca 2025 r.

¹¹ Dobór próby losowy oraz celowy.

¹² Rozliczonych umów.

¹³ Nr: 2025.0145/0305/UDot/72/DSW, 2025.0121/1144/UDot/DS/34/HN, 2025.0160/1192/UDot/DS/ADK-3/33/KB, 2025.0934/0460/UDot/DS/04/BS.

przyjęcia rozliczenia nie został zakończony ze względu na błędy i nieścisłości w dokumentacji rozliczeniowej oraz konieczność pozyskania poprawnych dokumentów, uzupełnień czy dodatkowych wyjaśnień od beneficjentów.

W 22 z 26 przyjętych rozliczeniach umów dotacji¹⁴ wystąpiły przypadki refundacji wydatków poniesionych przed udzieleniem dotacji bądź podpisaniem umowy dotacji na sfinansowanie (dofinansowanie) zadań w części lub całości zrealizowanych przed jej podpisaniem. Wydatki poniesione przed udzieleniem dotacji wyniosły łącznie 18 721,3 tys. zł, co stanowiło 10,8% wartości badanej próby. Dotyczyło to w większości przypadków zadań ciągłych realizowanych przez cały rok, tj. m.in. związanych z przygotowaniem zawodników kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich oraz przygotowaniem i udziałem w mistrzostwach świata i Europy w sportach olimpijskich w 2025 r. W Ministerstwie nie zostały określone wewnętrzne regulacje dotyczące udzielania dotacji celowych. Zarówno w ogłoszeniach o konkursie, jak i w umowach z beneficjentami nie zawierano zapisów umożliwiających refundację wydatków poniesionych przed udzieleniem dotacji. Stosowano natomiast zapisy określające termin realizacji zadania obejmujący okres m.in. od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r. Dyrektor Departamentu Sportu Wyczynowego wyjaśnił, że możliwość rozliczenia wydatków poniesionych przez beneficjentów przed podpisaniem umowy dotacji, czy też sfinansowania zadań zrealizowanych w części bądź w całości przed podpisaniem umowy odzwierciedla ponad 20-letnią praktykę udzielania oraz rozliczania przez resort sportu programów dotacyjnych realizowanych w reżimie ustawy o finansach publicznych, ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie¹⁵, ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych¹⁶. Wyjaśnił również, że Departament podejmował niezbędne czynności zmierzające do udzielenia dotacji, programy były ogłaszane na początku 2025 r., jednak czas zawarcia umowy determinowany był złożeniem pełnej, poprawnej dokumentacji przez beneficjentów.

Najwyższa Izba Kontroli dostrzega, że refundacja wydatków ze środków dotacji miała służyć finansowaniu zadań publicznych zrealizowanych przez podmiot dotowany, w sytuacji gdy nie otrzymał on dotacji od początku roku. Pozostaje ona jednak w sprzeczności z linią orzecniczą sądów¹⁷. Do czasu zmiany przepisów w tym zakresie lub zmiany interpretacji przepisów dotychczasowych zarówno dotujący, jak i dotowani narażeni są na konsekwencje prawne i finansowe.

(akta kontroli str. 650-654, 1102-1360)

Wydatki majątkowe części 25 w ustawie budżetowej na rok 2025 zostały zaplanowane w wysokości ogółem 658 164,0 tys. zł, natomiast w planie po zmianach w wysokości ogółem 659 017,4 tys. zł. Zwiększeniu uległy planowane wydatki majątkowe dysponenta III stopnia z 250,0 tys. zł do 1103,4 tys. zł. Zaplanowane pierwotnie dwa zadania rozszerzono w trakcie roku o dodatkowe komponenty (m.in. zakup sprzętu i licencji zapewniających stałość i bezpieczeństwo realizowanych procesów). Nie zrezygnowano z realizacji żadnego zadania. Ostatecznie

¹⁴ Bez dotacji majątkowych oraz dotacji podmiotowej.

¹⁵ Dz.U. z 2026 r. poz. 95.

¹⁶ Dz.U. z 2025 r. poz. 595, ze zm.

¹⁷ Zob. wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 24 listopada 2016 r. (II GSK 954/15) zawierający pogląd wielokrotnie powtórzony w kolejnych orzeczeniach sądów administracyjnych.

zrealizowano dwa zadania. Dyrektor Departamentu Ekonomiczno-Finansowego poinformowała, że pierwotny plan wydatków inwestycyjnych na 2025 r. obejmował zadania, w ramach których dokonywano niezbędnych zakupów. W ramach tych zadań, po dokonaniu analizy potrzeb i oceny stanu technicznego infrastruktury informatycznej MSiT w zakresie wydatków majątkowych, ujęte zostały niezbędne wydatki dot. infrastruktury teleinformatycznej urzędu, które nie zostały uwzględnione w planie pierwotnym. Ze względu na niedoinwestowanie rozwoju infrastruktury informatycznej MSiT w latach wcześniejszych oraz koniecznością pilnego podniesienia bezpieczeństwa teleinformatycznego urzędu, przy możliwościach budżetu 2025 r., pojęta została decyzja o znacznym, w stosunku do wykonania 2024 r., zwiększeniu środków na wydatki majątkowe.

Zrealizowane wydatki majątkowe dysponenta III stopnia dotyczyły zakupu urządzeń i sprzętu administracyjnego oraz wyposażenia biurowego – 168,4 tys. zł (100,0% planu po zmianach), natomiast wydatki majątkowe dot. sprzętu łączności i teleinformatycznego wraz z oprogramowaniem wyniosły 810,7 tys. zł (86,7% planu po zmianach). Niższe od planowanego wykonanie wydatków wynikało przede wszystkim z uzyskania w postępowaniu przetargowym oferty na kwotę niższą od planowanej na zakup urządzeń bezpieczeństwa sieciowego. Wydatki majątkowe zrealizowano w celu zwiększenia poziomu bezpieczeństwa infrastruktury teleinformatycznej, zapewnienia ciągłości działania systemów wspierających realizację zadań ustawowych oraz poprawy efektywności procesów administracyjnych i zarządczych. Zakupiono i zainstalowano urządzenia klimatyzacyjne oraz dyspozytor kluczy.

(akta kontroli str. 416-464, 540-557, 634)

Badaniem objęto 36 zapisów księgowych na łączną kwotę 6072,7 tys. zł. Wydatki zostały wylosowane z systemu księgowego zapisów konta 130 – Rachunek bieżący jednostki (urzędu obsługującego Ministra), z zastosowaniem metody MUS¹⁸. Objęte badaniem wydatki zostały sprawdzone pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności. W wyniku badania nie stwierdzono nieprawidłowości. Stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem oraz zawartymi umowami.

(akta kontroli str. 326-350, 637-642)

Przeciętne zatrudnienie u dysponenta III stopnia wyniosło 212,6 etatów i w porównaniu do 2024 r. było wyższe o cztery etaty. Na koniec 2025 r. zatrudnionych było 223 osób, tj. o siedem osób więcej niż na koniec 2024 r. Wydatki na wynagrodzenia (wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) wyniosły 33 840,1 tys. zł i były wyższe w porównaniu do 2024 r. o 1 571,5 tys. zł. Limit wydatków nie został przekroczony. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 13,3 tys. zł i w porównaniu do 2024 r. było wyższe o 0,4 tys. zł.

(akta kontroli str. 351-372)

W 2025 r. w ramach części 25 poniesiono wydatki na szkolenia w kwocie 135,4 tys. zł. Ogółem liczba uczestników szkoleń wyniosła 291 osób. Szkolenia realizowane były w grupach

¹⁸ Z ang. Monetary Unit Sampling – metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji.

tematycznych: prawo – 34,1 tys. zł, ochrona ludności i obrona cywilna – 32,3 tys. zł, finanse – 29,5 tys. zł, języki obce – 19,1 tys. zł, informatyka – 14,6 tys. zł, organizacja i zarządzanie – 5,2 tys. zł, umiejętności osobiste – 0,5 tys. zł.

W Ministerstwie opracowano plan szkoleń na 2025 r., w którym zakładano realizację 19 szkoleń¹⁹, przy łącznym wydatku 92,3 tys. zł. W trakcie roku realizowano również szkolenia, które zgłaszane były przez dyrektorów komórek organizacyjnych. Ostatecznie zrealizowano 66 szkoleń. Były Dyrektor Biura Dyrektora Generalnego poinformował, że potrzeby szkoleniowe ujęte w planie szkoleń zostały określone z uwzględnieniem dostępności środków finansowych, realizacji indywidualnych programów rozwoju zawodowego (IPRZ) członków korpusu służby cywilnej w MSiT oraz rozwoju kompetencji pracowników potrzebnych do realizacji powierzonych im zadań.

W MSiT nie opracowano odrębnych procedur dotyczących polityki szkoleniowej. Przy realizacji szkoleń stosowano wnioski zgłoszenia udziału w szkoleniu oraz wnioski zgłoszenia dofinansowania nauki dla pracownika MSiT. Wnioski podlegały m.in. ocenie zasadności, tj. zgodności tematyki szkolenia z zadaniami wykonywanymi przez pracownika lub zgodności z przyszłymi, planowanymi zadaniami.

Kontrolą objęto wydatki na szkolenia zrealizowane w 2025 r. na łączną kwotę 42,9 tys. zł, co stanowiło 31,7% ogółu wydatków poniesionych na ten cel. Stwierdzono, że departamenty lub biura MSiT dokonywały merytorycznego uzasadnienia celowości realizacji szkoleń. W badanej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 505-533)

Szczegółowym badaniem objęto wydatkowane w 2025 r. środki na wypłatę ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w łącznej kwocie 207,0 tys. zł. W wyniku powyższego badania stwierdzono m.in., że:

- ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacono 19 pracownikom;
- w 2025 r. z trzema pracownikami Ministerstwa²⁰ rozwiązano stosunek pracy, wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop i zawarto kolejną umowę o pracę;
- w przypadku jednego pracownika ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacono dzień przed dniem rozwiązania stosunku pracy²¹;
- w przypadku pięciu pracowników ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy został wypłacony po dniu rozwiązania stosunku pracy²²;

¹⁹ W tym grupa szkoleń zgodnych z IPRZ.

²⁰ Rozwiązanie umowy o pracę z upływem czasu, na który była zawarta - art. 30 § 1 pkt 4 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2025 r. poz. 277, ze zm., dalej: Kodeks pracy), w związku z art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 16 września 1982 r. o pracownikach urzędów państwowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1917 ze zm.).

²¹ Stosunek pracy ustał w wyniku rozwiązania umowy o pracę 31 maja 2025 r. (sobota), ekwiwalent wypłacono 30 maja 2025 r.

²² W przypadku pracownika o numerze ID 172 stosunek pracy ustał w wyniku rozwiązania umowy 6 września 2025 r. (sobota), natomiast ekwiwalent został wypłacony 9 września (wtorek); w przypadku pracowników o numerach ID: 262, 263, 296 – stosunek pracy ustał w wyniku rozwiązania umowy o pracę 24 lipca 2025 r., ekwiwalent został wypłacony 25 lipca 2025 r.; w przypadku pracownika o numerze ID 84, stosunek pracy ustał 1 grudnia 2025 r., ekwiwalent został wypłacony 2 grudnia 2025 r.

- w 2025 r. wystąpiły trzy przypadki²³ wypłaty pracownikom ministerstwa ekwiwalentu za niewykorzystany urlop, przy jednoczesnym zwolnieniu ich ze świadczenia pracy w okresie wypowiedzenia.

(akta kontroli str. 655-900, 988-1012)

Jak wyjaśnił były Dyrektor Biura Dyrektora Generalnego konieczność zastosowania art. 71 Kodeksu pracy wobec tych pracowników wynikała z faktu odwołania ich ze stanowisk, na których stosunek pracy został nawiązany na podstawie powołania. Skoro, stosownie do art. 70 § 2 Kodeksu pracy odwołanie jest równoznaczne z wypowiedzeniem umowy o pracę, to w okresie wypowiedzenia pracodawca zobowiązany jest stosować się do dyspozycji art. 71 Kodeksu pracy. Stan ten nie wymaga dodatkowego dokumentowania, o ile strony stosunku pracy zgodnie nie postanowią o zatrudnieniu pracownika przy innej pracy. W przypadku pracownika o numerze ID 71 – zgodnie z informacją uzyskaną od byłego Dyrektora Generalnego MSiT, strony stosunku pracy zamierzały zawrzeć kolejny stosunek pracy i wykorzystać urlop wypoczynkowy zgodnie z art. 171 § 3 Kodeksu pracy. Jednak wcześniej nieprzewidziane okoliczności uniemożliwiły ponowne zatrudnienie pracownika.

(akta kontroli str. 902-905)

W 2025 r. pracownikowi o numerze ID 84 wypłacono ekwiwalent pieniężny za 40 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego w wysokości 32,8 tys. zł²⁴, mimo że z dniem następującym po dniu rozwiązania stosunku pracy z powołania (30 listopada 2025 r.) pracownik kontynuował zatrudnienie (od 1 grudnia 2025 r.)²⁵.

Dyrektor Biura Dyrektora Generalnego wyjaśnił, że po powrocie pracownika z urlopu bezpłatnego planowane było zawarcie porozumienia stron o wykorzystaniu przysługującego urlopu wypoczynkowego w czasie zatrudnienia pracownika na stanowisku radcy. Jednocześnie pracownik przekazał Dyrektorowi Generalnemu ustne oświadczenie o zamiarze zakończenia pracy z dniem 30 listopada 2025 r. Oświadczenie zostało przyjęte przez Dyrektora Generalnego i na tej podstawie Biuro Dyrektora Generalnego (BDG) podjęło czynności dotyczące zakończenia pracy z pracownikiem, w tym m. in. zostało przygotowane pismo dotyczące wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy. Z uwagi na konieczność zachowania terminu wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, który zgodnie z obowiązującymi w 2025 r. przepisami przypadał w dniu rozwiązania stosunku pracy, pismo z BDG do Departamentu Ekonomiczno-Finansowego oraz lista plac zostały sporządzone w takim terminie, aby w dniu zakończenia pracy pracownikowi został wypłacony ekwiwalent. Jak wyjaśnił Dyrektor BDG, jeżeli dzień zakończenia stosunku pracy przypadał w dniu wolnym od pracy to wypłata ekwiwalentu powinna nastąpić w pierwszym dniu roboczym przypadającym po dniu jej rozwiązania.

(akta kontroli str. 919-927)

W grupie ekonomicznej świadczenia na rzecz osób fizycznych największą kwotę wydatków stanowiły wydatki na świadczenia społeczne (36 765,7 tys. zł), które zostały przeznaczone na:

²³ Pracownicy o numerach ID: 71, 84, 258.

²⁴ 1 grudnia 2025 r.

²⁵ Oraz drugi ekwiwalent w wysokości 1 037,44 zł w związku z zakończeniem pracy na stanowisku radcy w Biurze Ministra za niewykorzystany urlop w liczbie 2 dni w dniu 2 grudnia 2025 r.

świadczenia dla medalistów Igrzysk Paraolimpijskich i Głuchych w wysokości 16 458,8 tys. zł (wypłacone 281 osobom), świadczenia dla medalistów Igrzysk Olimpijskich w wysokości 15 025,9 tys. zł (wypłacone 253 osobom), świadczenia dla medalistów zawodów „Przyjaźń 84” w wysokości 3576,9 tys. zł (wypłacone 60 osobom), świadczenia dla medalistów Igrzysk Dobrej Woli w wysokości 1152,6 tys. zł (wypłacone 28 osobom), świadczenia dla medalistów Olimpiady Szachowej w wysokości 551,4 tys. zł (wypłacone 10 osobom). W 2025 r. poniesiono wydatki na nagrody dla trenerów i zawodników w wysokości 7399,3 tys. zł (wypłacone 926 osobom).

(akta kontroli str. 501-504, 543-546)

Dysponent części 25 realizował czynności nadzorcze w obszarze wydatków zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp m.in. przez sporządzanie okresowych analiz za I półrocze i trzy kwartały 2025 r. Analizy obejmowały informacje w zakresie wykonania wydatków budżetu państwa w części, 25, realizacji planów finansowych państwowych funduszy celowych (Fundusz Rozwoju Kultury Fizycznej²⁶, Fundusz Zajęć Sportowych dla Uczniów²⁷) oraz realizacji planów finansowych nadzorowanych jednostek: Centralnego Ośrodka Sportu w Warszawie oraz Polskiej Agencji Antydopingowej. Dokonywano comiesięcznej analizy realizacji planu rzeczowo-finansowego w zakresie części 25 w podziale na poszczególne jednostki organizacyjne. Dotacje celowe udzielone przez dysponenta podlegały ocenom na zasadach i warunkach określonych w umowach zawieranych z podmiotami, którym udzielona była dotacja.

(akta kontroli str. 108-244)

W 2025 r. przeprowadzono pięć kontroli wydatkowania środków pochodzących z części 25 – Kultura fizyczna, tj. dwie kontrole zakończono w 2025 r. (Polski Związek Piłki Nożnej²⁸, Instytut Sportu – Państwowy Instytut Badawczy)²⁹, dwie kontrole wszczęto i nie zakończono do końca 2025 r. (Fundacja Orły Sportu, Polski Związek Sportowy Cheerleadingu). Do końca 2025 r. nie zakończono wszczętej w 2024 r. kontroli prowadzonej w Fundacji Narodowy Badminton.

(akta kontroli str. 245-247, 382-384)

Stwierdzone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

²⁶ Państwowy fundusz celowy utworzony na podstawie ustawy o grach hazardowych.

²⁷ Państwowy fundusz celowy utworzony na podstawie ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2023 r. poz. 2151).

²⁸ Zakres kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania przez Polski Związek Piłki Nożnej Środków dofinansowania przekazanego w 2023 r. na podstawie umowy nr 2023/0137/0276/UDot/DS./01/PW z 21 kwietnia 2023 r. o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków budżetu państwa w ramach programu Sport dla Wszystkich pn.: XXIII edycja Turnieju „Z Podwórka na Stadion o Puchar Tymbarku” (ocena pozytywna).

²⁹ Zakres kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków budżetu państwa uzyskanych w formie dotacji celowej z MSiT na realizację zadania publicznego pn. Stypendia sportowe (wraz z pochodnymi) dla zawodników, członków kadry narodowej – Team 100, uzdolnionych członków kadry narodowej w wieku 16-17 lat, trenerów, realizowanego na podstawie umowy nr 2024/0003/0305/UDot/72/DSW z 25 stycznia 2024 r. (ocena opisowa, stwierdzono istotne nieprawidłowości w procesie realizacji zadania).

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w części 25 – Kultura fizyczna w 2025 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków.

W wyniku kontroli 12,5% zrealizowanych wydatków budżetu państwa stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, w kwotach wynikających z zatwierdzonego planu finansowego po zmianach, na zadania służące realizacji celów jednostki. NIK oceniła pozytywnie efekty uzyskane w wyniku wydatkowania środków, wykorzystanie rezerw celowych, prawidłowość dokonanych blokad oraz przestrzeganie ustalonych dla części 25 limitów wydatków, w tym limitów na wynagrodzenia oraz realizację wypłat ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy. Realizacja i finansowanie szkoleń było prawidłowe i służyło realizacji celów statutowych jednostki. Dysponent części 25, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu.

2. Sprawozdawczość

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2025 r. przez dysponenta części 25 – Kultura fizyczna i sprawozdań jednostkowych MSiT:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach,
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdanie za IV kwartał 2025 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 25 na podstawie sprawozdań jednostkowych (dysponenta części budżetowej oraz dysponenta III stopnia). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał prawidłowość sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli str. 315-325, 361, 373-381, 540-631, 1051-1056)

Stwierdzone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych.

V. Uwagi i wnioski

W związku niestwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków pokontrolnych.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie³⁰ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w postaci elektronicznej z użyciem kwalifikowanych podpisów elektronicznych.

Warszawa, dnia 15 kwietnia 2026 r.

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli
Katarzyna Budnikowska

/podpisano elektronicznie/

³⁰ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym na adres do doręczeń elektronicznych NIK, o którym mowa w art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 18 listopada 2020 r. o doręczeniach elektronicznych (Dz. U. z 2026 r. poz. 3), w przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie, w miarę możliwości, skanu tych zastrzeżeń na adres mailowy jednostki kontrolnej NIK przeprowadzającej postępowanie kontrolne.